



# STANOWISKO

z badania skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego

**Grupy Kapitałowej, w której jednostką  
dominującą jest**

**IDEON S. A. z siedzibą Katowicach**

na dzień 31 grudnia 2014 roku

**Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**  
Warszawa, 15 maja 2015 roku

**STANOWISKO  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest  
IDEON S.A. z siedzibą w Katowicach**

***Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu jednostki dominującej  
Grupy Kapitałowej IDEON S.A.***

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON, w której jednostką dominującą jest IDEON S.A. z siedzibą w Katowicach, ul. Paderewskiego 32c, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku oraz noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd jednostki dominującej. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, 613), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie opinii o tym, czy jest ono zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

W dniu 4 września 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy ogłosił upadłość Spółki dominującej z możliwością zawarcia układu i zatwierdził układ zawarty na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli. W dniu 27 września 2013 roku nastąpiło uprawomocnienie w/w postanowienia. Postanowieniem z dnia 22 października 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu przez IDEON SA.

Spółka nie wywiązała się ze spłat zobowiązań układowych zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem. Termin spłaty I raty przypadał na dzień 31.03.2014 roku a drugiej na dzień 30.06.2014 roku. W dniu 24.03.2014 roku Zarząd Spółki złożył wniosek do Sądu Rejonowego

Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy o zmianę terminu zapłaty I raty układowej z dnia 31 marca 2014 roku na dzień 30 czerwca 2014 roku razem z II ratą układową. Do dnia złożenia do sądu 14 kwietnia 2014 roku uzupełnienia wniosku z dnia 24 marca 2014 roku Spółka dominująca spłaciła wierzycielom 26,5 mln zł z I raty układowej z kwoty wymagalnej w wysokości 33,9 mln zł. W dniu 30 czerwca 2014 roku Zarząd Spółki dominującej w uzupełnieniu wniosku z dnia 24 marca 2014 roku poinformował Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy, że zdarzenia gospodarcze w oparciu, o które formułował swoje propozycje układowe uległy przesunięciu ze względu na nadzwyczajną zmianę stosunków gospodarczych, która w istotny sposób wpływa na dalszą restrukturyzację Spółki dominującej, wnosząc jednocześnie o zmianę terminów zapłaty I raty do dnia 31.12.2014 roku oraz przesunięcie spłat rat II, III i IV odpowiednio o 9 miesięcy.

W dniu 21 sierpnia 2014 roku Zarząd Spółki dominującej skierował do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy w odpowiedzi na wezwanie sądu, propozycje zmian warunków układu, wnosząc o przesunięcie terminu płatności I raty układowej na dzień 31.03.2015 roku oraz konwersję na akcje IDEON SA pozostałych zobowiązań wraz z odsetkami za okres od dnia 4 września 2013 roku do uprawomocnienia się postanowienia zatwierdzającego zmiany układu z wyłączeniem konwersji wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo do rynkowej wartości zabezpieczenia. Spółka dominująca oczekuje na wyznaczenie przez Sąd terminu Zgromadzenia Wierzycieli, na którym będą głosowane propozycje zmian układowych w sprawie całkowitej konwersji wierzytelności na akcje spółki.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku pozostaje do spłaty 124 mln zł zobowiązań układowych.

Zarząd podmiotu dominującego w punkcie 12 skonsolidowanego sprawozdania finansowego założył brak kontynuowania działalności gospodarczej, wskazując, iż możliwe jest zakończenie działalności w okresie 12 m-cy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

Ewentualna dalsza działalność uzależniona będzie od pozytywnego przebiegu głosowania wierzycieli oraz wejścia w inne branże.

Ze względu na opóźnienia w płatnościach istnieje zagrożenie zerwania zawartej 15 stycznia 2014 roku przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości położonej w Katowicach przy ulicy Paderewskiego 32c, co skutkowałoby koniecznością odpisania w koszty kwoty ok. 14 mln zł, rozliczanej jako nakłady inwestycyjne (zaliczki na poczet zakupu nieruchomości) w momencie zapłaty z odszkodowania za zerwaną umowę leasingu przedmiotowej nieruchomości. Nie jesteśmy w stanie określić czy Grupa Kapitałowa osiągnie z powyższego tytułu spodziewane korzyści ekonomiczne.

W okresie od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku Grupa Kapitałowa IDEON rozpoznała stratę brutto z działalności operacyjnej w wysokości -15.609 tys. zł oraz stratę netto na działalności kontynuowanej w wysokości -2 322 tys. zł.

Uwzględniając istotność kwestii poruszonych powyżej oraz wpływ, jaki mogłyby wywrzeć uwzględnienie ich w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku oraz na sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2014 roku, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów z badania umożliwiających nam sformułowanie odpowiedniej opinii z badania. W związku z tym nie wydajemy takiej opinii, z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej sporządzone przez Zarząd IDEON SA uwzględnia informacje, o których mowa w art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33, poz.259), jednak z uwagi na przedstawioną sytuację majątkowo-finansową za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

W imieniu **Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**  
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5  
Podmiot wpisany na listę podmiotów  
uprawnionych do badania pod pozycją 3704

**Kluczowy biegły rewident:**

**Cecylia Skotnicka**

**Prezes Zarządu  
Barbara Misterska - Dragan**

.....  
**Biegły Rewident  
Nr 9499**

.....  
**Biegły Rewident  
Nr 2581**

Warszawa, dnia 15 maja 2015 roku.

